

Parere in merito alla proposta di delibera avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 03.03.2026 la proposta di decreto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2025".

Visto il decreto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024, art. 3, comma 4, D.Lgs. 23.06.2011 n. 118" e relativi allegati.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2025, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 4.362.372,79
- residui passivi pari a € 1.472.302,34

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Anni precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	totale
Titolo 1							- €
Titolo 2	11.734,15 €	9.351,08 €	- €	909,75 €	118.096,94 €	1.343.737,82 €	1.483.829,74 €
Titolo 3	26.183,94 €	41.254,11 €	9.967,59 €	9.101,12 €	24.538,96 €	214.413,63 €	325.459,35 €
Titolo 4	81.159,52 €	37.146,96 €	22.720,63 €	319.517,30 €	388.441,83 €	1.439.436,91 €	2.288.423,15 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	29.422,41 €	146.834,00 €		40.370,44 €	38.486,81 €	9.546,89 €	264.660,55 €
TOTALE	148.500,02 €	234.586,15 €	32.688,22 €	369.898,61 €	569.564,54 €	3.007.135,25 €	4.362.372,79 €



I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Anni precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	totale
Titolo 1	681,14 €	3.000,00 €			36.063,55 €	1.386.739,13 €	1.426.483,82 €
Titolo 2						20.158,47 €	20.158,47 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	312,15 €	500,00 €	400,00 €	1.200,00 €	4.600,00 €	18.647,90 €	25.660,05 €
TOTALE	993,29 €	3.500,00 €	400,00 €	1.200,00 €	40.663,55 €	1.425.545,50 €	1.472.302,34 €

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2025 ma non esigibili alla data del 31/12/2025:

ENTRATE

	Accertamenti competenza 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	8.560.466,36 €	7.216.728,54 €	1.343.737,82 €	5.587,16 €
Titolo 3	1.518.033,32 €	1.303.619,69 €	214.413,63 €	- €
Titolo 4	2.030.435,83 €	590.998,92 €	1.439.436,91 €	3.032.684,85 €
Titolo 5	2.200.000,00 €	2.200.000,00 €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	897.989,32 €	888.442,43 €	9.546,89 €	- €
TOTALE	15.206.924,83 €	12.199.789,58 €	3.007.135,25 €	3.038.272,01 €

SPESE

	Impegni competenza 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	9.126.515,74 €	7.739.776,61 €	1.386.739,13 €	399.396,99 €
Titolo 2	2.736.927,95 €	2.716.769,48 €	20.158,47 €	3.457.981,39 €
Titolo 3	2.200.000,00 €	2.200.000,00 €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	897.989,32 €	879.341,42 €	18.647,90 €	- €
TOTALE	14.961.433,01 €	13.535.887,51 €	1.425.545,50 €	3.857.378,38 €

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:



ENTRATE				
	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	-			
Titolo 2	5.587,16	5.587,16		
Titolo 3	-			
Titolo 4	3.032.684,85	3.032.684,85		
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	3.038.272,01	3.038.272,01	-	-

SPESE					
	Impegni reimputati	di cui FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	399.396,99 €	371.368,29 €	399.396,99 €		
Titolo 2	3.457.981,39 €	447.738,08 €	3.457.981,39 €		
Titolo 3	- €				
Titolo 4	- €				
Titolo 5	- €				
Titolo 7	- €				
TOTALE	3.857.378,38	819.106,37	3.857.378,38	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	399.396,99 €
Titolo 2	5.587,16 €	Titolo 2	3.457.981,39 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	3.032.684,85 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €	Titolo 7	- €
Titolo 7	- €		
TOTALE	3.038.272,01 €		3.857.378,38 €

Per quanto riguarda il titolo 1 si tratta in particolare di:

- € 5.587,16 relativamente ad interventi compresi nei finanziamenti legati al PNRR del servizio socio-assistenziale;

Per quanto riguarda il titolo 2 si tratta dei seguenti interventi / opere collegati a contributi a rendicontazione da trattare quindi come previsto all'Allegato 4/2 punto 9.1:

- Opere dei Comuni finanziate a valere sul Fondo Strategico Territoriale 2^ parte (centralina idroelettrica di Ville di Fiemme per € 400.000,00, manutenzione straordinaria tetto Villa Flora a Ziano di Fiemme per € 320.030,00, realizzazione pista ciclabile Ziano -Predazzo per € 52.666,21,);



- Intervento della Comunità relativo alla realizzazione della nuova pista ciclabile tratti Cavalese – Piera e Tesero – Ziano per € 1.986.587,83;
- Interventi di manutenzione straordinaria della caserma dei vigili del fuoco per € 12.605,76;
- Interventi di adeguamento della cucina della mensa scolastica di Cavalese per € 17.506,37;
- Opere dei Comuni finanziate tramite canoni aggiuntivi B.I.M. lettera e) L.P. 4/1998 relativi ad interventi di miglioramento ambientale per € 235.000,00.
- Interventi di manutenzione straordinaria presso l'asilo nido di Castello per € 2.135,00.
- Incarico progettazione modifiche interne alloggio Itea in uso al Servizio Sociale per € 6.153,68.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2025 è pari a euro 819.106,37. La composizione del FPV di spesa è la seguente:



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio N e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinnviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+2 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
		(a)	(b)	(x)	(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
01	Segreteria generale	29.939,35 €	29.549,49 €	389,86 €	- €	0,00 €	42.248,29 €	- €	42.248,29 €
02	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	11.346,25 €	11.118,74 €	220,02 €	- €	7,49 €	12.616,43 €	- €	12.623,92 €
03	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
04	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05	Ufficio tecnico	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
06	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
07	Statistica e sistemi informativi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
08	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
09	Risorse umane	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10	Altri servizi generali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	- €	- €	- €	- €	- €	268.000,00 €	- €	268.000,00 €
12	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	41.285,60 €	40.668,23 €	609,88 €	- €	7,49 €	322.864,72 €	- €	322.872,21 €
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
04	Istruzione prescolastica	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
01	Altri ordini di istruzione non universitaria	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
02	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
03	Istruzione universitaria	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
04	Istruzione tecnica superiore	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05	Servizi ausiliari all'istruzione	3.050,00 €	3.050,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
06	Diritto allo studio	142.827,00 €	142.100,43 €	726,57 €	- €	0,00 €	117.526,05 €	- €	117.526,05 €
07	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
08	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	145.877,00 €	145.150,43 €	726,57 €	- €	0,00 €	117.526,05 €	- €	117.526,05 €

Luigi

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2025 costituisce un'entrata nell'esercizio 2026 ed è così distinto:

FPV 2025	
PARTE CORRENTE	384.945,15 €
di cui:	
- salario accessorio e premiante	145.587,17 €
- trasferimenti correnti finanziati da entrate vincolate (progetto PIPPI - PNRR)	- €
- assegni di studio e altri sostegni studio finanziati da entrate vincolate	117.526,05 €
- integrazione canone alloggio	121.831,93 €
Totale spesa corrente	384.945,15 €
PARTE CAPITALE	434.161,22 €
TOTALE FPV AL 31/12/2025	819.106,37 €

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 455.763,89	€ 482.973,69	€ 384.945,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 329.372,57	€ 331.884,79	€ 239.357,98
Assegni di studio saldo L.P. 05/2006/	€ 141.193,00	€ 142.827,00	€ 117.526,05
Canoni alloggio l.p 15/2005	€ 185.245,53	€ 189.057,79	€ 121.831,93
Finanziamenti sul PNRR - progetto PIPPI	€ 2.934,04	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
trattamento accessorio personale	€ 117.947,83	€ 150.109,96	€ 144.671,54
T.F.R. - faq 8 17/05/016 e 15 del 01/06/2016 Consorzio dei Comuni della Provincia Autonoma Trento			
Spese legali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti (salario accessorio personale)	8.443,49 €	978,94 €	915,63 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:



	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 602.203,71	€ 101.706,52	€ 434.161,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	554108,36	€ 33.995,47	€ 392.400,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 48.122,35	€ 67.711,05	€ 41.761,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2025 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2024, rideterminati nel 2025 e non riscossi al 31/12/2025:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2025	Riscossioni	Maggiori residui	Minori residui	Residui attivi finali al 31/12/2025
Titolo 1					
Titolo 2	1.811.594,34 €	1.606.844,04 €	700,00 €	65.358,38 €	140.091,92 €
Titolo 3	349.786,57 €	242.813,92 €	4.352,80 €	279,73 €	111.045,72 €
Titolo 4	1.525.241,15 €	689.777,17 €	28.769,64 €	15.247,38 €	848.986,24 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7					- €
Titolo 9	308.495,66 €	53.382,00 €			255.113,66 €
Totali	3.995.117,72 €	2.592.817,13 €	33.822,44 €	80.885,49 €	1.355.237,54 €

Fra i minori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2025, i più rilevanti sono:

- € 60.963,51 derivanti da trasferimento dei Comuni nell'ambito dei trasporti (eliminati per sostituzione della modalità di finanziamento con contributo provinciale);
- € 15.247,38 relativamente a contributi in conto capitale riferiti alla rete delle riserve eliminati per insussistenza a seguito incasso saldo contributo;

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2024, rideterminati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025:



	Residui passivi iniziali al 01/01/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2025
Titolo 1	1.318.701,99 €	1.246.768,95 €	32.188,35 €	39.744,69 €
Titolo 2	5.192,60 €	5.192,60 €	- €	- €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	59.875,41 €	52.863,26 €		7.012,15 €
Totali	1.383.770,00 €	1.304.824,81 €	32.188,35 €	46.756,84 €

Fra i minori residui passivi evidenziati nel corso del 2025, le poste di maggior rilevanza sono:

- € 17.921,33 per minori spese per gestione centri socio educativi minori;
- € 3.000,00 per rinuncia al contributo per accoglienza bambini ucraini.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

Nella gestione dei residui non sono stati rilevati residui eliminati che concorrano alla formazione di avanzo vincolato.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione/ non hanno dato adeguata motivazione/ hanno fornito insufficiente motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

